



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
А.Ю. Жильников
« 22 » августа 20 18 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.В.ДВ.06.02 Учет на предприятиях малого бизнеса
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование направленности (профиля))

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ».

Воронеж
2018

Методические рекомендации по выполнению практических занятий и лабораторных работ по дисциплине (модулю) рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



М.А. Шаталов

ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ

Лабораторная работа № 1 «Понятие малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации»

Цель работы: знать основы малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации.

1. Краткие теоретические сведения

Порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства определен Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Федеральным законом от 08.08.01 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Государственной регистрации, как отмечалось выше, предшествует оплата уставного капитала. Для этих целей участникам ООО и ЗАО открывается временный расчетный счет. Для открытия такого счета в учреждение банка представляются:

1) при регистрации ООО — устав и учредительный договор (или протокол о создании организации);

2) при регистрации акционерного общества — копия договора учредителей, определяющего порядок осуществления ими совместной деятельности по созданию акционерного общества. Представив в банк указанные документы, организация должна внести 50% уставного капитала. После этого будущей фирме открывается временный счет. Документом, подтверждающим перечисление денег через банк, является платежное поручение. Если деньги вносятся учредителем в кассу банка, то плательщику выдается корешок приходного кассового ордера.

Затем банк выдает учредителям справку об оплате части уставного капитала, которую представитель организации представляет в налоговую инспекцию, осуществляющую государственную регистрацию.

С 1 января 2004 г. с целью упрощения процедуры создания предприятий реализуется принцип «одного окна»: хозяйствующие субъекты обращаются непосредственно в регистрирующий орган (налоговую инспекцию) и получают сразу свидетельство о регистрации юридического лица (предпринимателя) и свидетельство о постановке на учет. Со всеми ведомствами (Пенсионный фонд РФ, Госкомстат России, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования), участвующими в государственной регистрации, МНС России заключены соглашения, согласно которым МНС

России передает им сведения о всех вновь зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях.

Правопреемницей МНС РФ в соответствии с Указом Президента РФ от 09.03.04 г. № 314 стала Федеральная налоговая служба (ФНС), которой теперь перешли «регистрационные» полномочия МНС.

Таким образом, в настоящее время государственная регистрация осуществляется ФНС РФ (регистрарующим органом). За государственную регистрацию уплачивается государственная пошлина.

При государственной регистрации юридического лица в регистрирующий орган (налоговую инспекцию) представляются:

1) заявление о государственной регистрации. В заявлении подтверждается, что представленные учредительные документы соответствуют установленным законодательством РФ требованиям к учредительным документам юридического лица данной организационно-правовой формы, что сведения, содержащиеся в этих учредительных документах, достоверны, что при создании юридического лица соблюден установленный порядок учреждения, в том числе оплаты уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала, паевых взносов) на момент государственной регистрации;

2) решение о создании юридического лица в виде протокола, договора или иного документа в соответствии с законодательством РФ;

3) учредительные документы юридического лица (подлинники или нотариально заверенные копии). За нотариальное удостоверение копий, следует уплатить пошлину. С 2005 г. стоимость этой услуги стала фиксированной — 500 руб. (гл. 25.3 Налогового кодекса РФ).

Учредительными документами ООО являются учредительный договор, подписанный его учредителями, и утвержденный ими устав; учредительным документом акционерного общества — его устав, утвержденный учредителями. Если общество учреждается одним лицом, его учредительным документом является только устав.

Есть и еще одна госпошлина, которая с 2005 г. уплачивается при создании предприятия. Она касается субъектов малого предпринимательства, решивших в названии фирмы использовать слова «Россия», «Российская Федерация» или словосочетания, образованные на их основе. Размер госпошлины — 10 тыс. руб.;

4) выписка из реестра иностранных юридических лиц, если учредители — иностранные компании;

5) документ об уплате государственной пошлины (2 тыс. руб.). С 1 января 2004 г. установлен запрет на подачу документов в регистрирующие органы лицами, которые действуют на основании доверенности. Если ранее граждане на основании доверенности подписывали заявление и в последующем не несли административной и уголовной ответственности за подачу ложных или

недостовверных сведений, которые впоследствии могли причинить существенный имущественный вред контрагентам, то введенная норма позволит избежать случаев безответственности заявителей, подающих документы на регистрацию. Подписать заявление о регистрации теперь может только должностное лицо организации — в первую очередь руководитель организации, а при учреждении организации — учредители. При этом следует обратить внимание, что представлять документы в регистрирующий орган может и курьер, и почтальон, оснований для отказа в приеме документов у регистрирующего органа нет.

Для регистрации индивидуального предпринимателя представляются:

- 1) заявление;
- 2) документ, подтверждающий оплату госпошлины (400 руб.);
- 3) паспорт (подлинник или нотариально заверенная копия);
- 4) вид на жительство, если предприниматель — иностранец.

Таким образом, открыть бизнес путем создания ПБОЮЛ — проще и дешевле: для этого не требуется наличия юридического адреса и специального названия.

Вместе с тем эта форма малого бизнеса имеет и ряд недостатков. Во-первых, согласно ст. 24 ГК РФ частный предприниматель отвечает по своим долгам всем принадлежащим ему имуществом (причем ответственность с него не снимается после прекращения деятельности). Ответственность участника ООО ограничена лишь размером уставного капитала (ст. 87 ГК РФ). Во-вторых, лишь юридическое лицо в силу различных внешних обстоятельств вправе менять свою организационно-правовую форму, осуществлять реорганизацию в форме слияния, присоединения, разделения, выделения. ПБОЮЛ, не обладая такими возможностями, может лишь прекратить свою деятельность (табл. 1.1).

Все документы, представленные в регистрирующий орган, содержатся в регистрационном деле юридического лица или индивидуального предпринимателя. Эти регистрационные дела являются соответственно частью Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП).

Документы можно представить в регистрирующий орган непосредственно или направить почтовым отправлением. Датой представления документов при осуществлении государственной регистрации является день их получения регистрирующим органом. Заявителю выдается расписка в получении документов с указанием перечня и даты их получения.

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

- 1) разработка бизнес-плана и выбор организационно-правовой формы будущей деятельности субъекта малого предпринимательства;

2) составление учредительных документов: учредительного договора и устава;

3) открытие расчетного счета и оплата уставного капитала.

Содержание отчета:

1) цель работы;

2) задание на лабораторную работу для своего варианта;

3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;

4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

1) порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства;

2) постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах.

Лабораторная работа № 2

«Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса»

Цель работы: знать законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.

1. Краткие теоретические сведения

Нормативно-законодательное регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации основывается на Конституции РФ и осуществляется федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Основным нормативным документом, регулирующим деятельность малого предпринимательства в Российской Федерации, является Федеральный закон от 24.07.2007 г. N 209-ФЗ (ред. 06.12.2011 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие между юридическими лицами, физическими лицами, органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления в сфере развития малого и среднего предпринимательства, определяет понятия субъектов малого и среднего предпринимательства, инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, виды и формы такой поддержки.

Кроме того, необходимо отметить Указ Президента РФ от 04.04.1996 г. № 491 «О первоочередных мерах государственной поддержки малого предпринимательства в Российской Федерации». В данном указе определены меры по государственной поддержке субъектов малого предпринимательства.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности осуществляется на четырех уровнях.

Верхний уровень системы представлен федеральными законами. К ним относятся:

1) федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ. В законе определены концептуальные положения и общие принципы организации и ведения бухгалтерского учета, права, обязанности и ответственность юридических и физических лиц, управляющего персонала, меры, обеспечивающие достоверность бухгалтерской информации, порядок публикации бухгалтерской отчетности и государственного регулирования всей системы бухгалтерского учета. Для субъектов малого предпринимательства должна предусматриваться упрощенная система бухгалтерского учета;

2) налоговый кодекс РФ и другие законодательные акты, регламентирующие порядок учета и налогообложения соответствующих видов имущества, обязательств и хозяйственных операций;

3) приказ Минфина РФ от 02.07.10 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», в котором предусмотрены особенности составления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства;

4) положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (ред. от 24.12.10 г.) по законодательству РФ распространяет действие на все юридические лица (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений). Положение регулирует широкий круг вопросов: общие аспекты организации и ведения бухгалтерского учета; порядок бухгалтерского учета отдельных объектов: незавершенные капитальные вложения, финансовые вложения, основные средства, нематериальные активы, сырье, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство и расходы будущих периодов, капитал резервы, расчеты с дебиторами и кредиторами, прибыль (убыток) организации; вопросы составления и представления бухгалтерской отчетности. Вторым уровнем регулирования бухгалтерского учета являются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Минфина РФ, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской отчетности.

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

1) основные уровни регулирования бухгалтерского учета в России: законодательный, нормативный, методический, рабочие документы организации;

2) основное назначение Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете»;

3) основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»;

4) назначение и содержание главы 26.2.НК РФ «Упрощенная система налогообложения» и главы 26.3.НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Содержание отчета:

1) цель работы;

2) задание на лабораторную работу для своего варианта;

3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;

4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) учетная политика организации, ее назначение и взаимосвязь с системой национальных стандартов;
- 2) методические указания в разрезе отдельных стандартов, их назначение и применение в учете на предприятиях малого бизнеса.

Лабораторная работа № 3 «Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства»

Цель работы: знать режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

1. Краткие теоретические сведения

В соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119, аудит (аудиторская деятельность) - это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей (которые называются аудируемые лица).. Аудиторской деятельностью могут заниматься имеющие соответствующие лицензии аудиторские организации и индивидуальные аудиторы. Кроме аудиторской деятельности, аудиторские организации и аудиторы могут оказывать и сопутствующие услуги.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Законом установлено, что аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Аудитором является физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат аудитора. Аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность в качестве работника аудиторской организации или в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора, либо в качестве индивидуального предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица. Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, а также оказывать сопутствующие аудиту услуги, но не вправе осуществлять иные виды предпринимательской деятельности. Аудиторская организация - это коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги.

Аудиторская организация осуществляет свою деятельность по проведению аудита после получения лицензии на условиях и в порядке, предусмотренном Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 № 119, и законодательством о лицензировании отдельных видов деятельности. Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества. Законом установлено, что не менее 50 процентов кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории России, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, - то граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории России, должны составлять не менее 75 процентов. В штате аудиторской организации должно состоять не менее пяти аудиторов. Дадим определение предприятия малого бизнеса. Для целей настоящей лабораторной работы, предприятием малого бизнеса будем считать предприятие, соответствующее критериям и требованиям, изложенным в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности "Особенности аудита малых экономических субъектов" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1, далее Правило) для малых экономических субъектов. Согласно вышеуказанному Правилу, к малым экономическим субъектам относятся экономические субъекты, которые соответствуют 1 из 2 условий:

1) отнесены законодательством Российской Федерации к субъектам малого предпринимательства. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" под субъектами малого предпринимательства понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия):

- в промышленности - 100 человек;
 - в строительстве - 100 человек;
 - на транспорте - 100 человек;
 - в сельском хозяйстве - 60 человек;
 - в научно - технической сфере - 60 человек;
 - в оптовой торговле - 50 человек;
 - в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек;
- в остальных отраслях и 50 человек;
- при осуществлении других видов деятельности.

2) обладают такими специфическими особенностями, которые позволяют заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

Упрощенная система налогообложения

На УСН налогообложение предприятий малого бизнеса ограничивается уплатой единого налога по УСН. Для предпринимателей «упрощённый» налог заменяет уплату НДС, НДФЛ, налога на имущество физ. лиц (в отношении имущества, используемого в деятельности).

Изменены сроки подачи уведомлений о переходе на УСН. Уведомление для перехода на УСН с 2013 года следует подать не позднее 31 декабря 2012 года (а не 30 ноября, как было ранее). Вновь зарегистрированные субъекты малого бизнеса могут применять УСН с даты регистрации. В 2012 году нужно было успеть сообщить в инспекцию о переходе на УСН в течение 5 дней. С 2013 года срок подачи уведомления о переходе увеличен до 30 календарных дней с даты постановки на учёт. Если уведомление не будет представлено в установленный срок, налогоплательщик лишается права применять УСН.

Обязательные условия-ограничения:

1) средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не выше 100 человек;

2) доход по итогам отчетного (налогового) периода – не выше 20 млн. руб. и подлежит индексации на коэффициент-дефлятор;

3) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, в том числе амортизируемых – не выше 100 млн. руб.;

4) налогоплательщиками «упрощенного» налога являются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСНО и соблюдающие вышеназванные обязательные условия.

Не вправе применять УСНО:

1) организации, в том числе иностранные, имеющие филиалы, представительства; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг;

2) ломбарды; нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и др. формы адвокатских образований;

Единый налог на вменённый доход (ЕНВД)

Ещё одно изменение, которое коснулось налогообложения малого предпринимательства в 2013 году: применение ЕНВД не будет обязательным. В 2012 году субъекты малого бизнеса обязаны были платить ЕНВД, если в регионе, где осуществляется деятельность, был введён режим ЕНВД. В 2013 году переход на ЕНВД добровольный.

Изменится также порядок расчёта «вменённого» налога, если деятельность осуществлялась неполный календарный месяц. С 2013 года расчёт налога осуществляется с момента постановки на учёт, исходя из фактического количества дней, отработанных в данном месяце. Следующим важным изменением является то, что для расчёта предельного количества работников (их число не должно превышать 100 человек) надо будет использовать не среднесписочную, а среднюю численность.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства;
- 2) организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения;
- 3) специальные режимы налогообложения и их виды. Специальный налоговый режим по упрощенной системе налогообложения.

Лабораторная работа № 4

«Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения»

Цель работы: изучить условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.

1. Краткие теоретические сведения

Учитывая особенную привлекательность режима УСН за счет снижения налогового бремени, законодатели ограничили условия его применения:

1) организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором она подает уведомление о переходе, доходы, определяемые в соответствии со ст. 248 НК РФ, не превысили 45.000.000 руб. Данная величина подлежит ежегодной индексации на коэффициент-дефлятор (п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

Так, при переходе на УСН с 2015 г. доходы организации за 9 месяцев 2014 г. не должны превышать 48.015.000 руб. ($45.000.000 \times 1,067$) (приказ Минэкономразвития РФ от 07.11.2013 г. N 652 «Об установлении коэффициентов – дефляторов на 2014 год» (далее - Приказ N 652)).

При переходе на УСН с 2016 г. - доходы организации за 9 месяцев 2015 г. не должны превышать 51.615.000 руб. ($45.000.000 \times 1,147$) (приказ Минэкономразвития РФ от 29.10.2014 г. N 685 (далее - Приказ N 685)).

2) не вправе применять УСН организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, превышает 100 человек (пп.15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ);

3) не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая по данным бухгалтерского учета, превышает 100.000.000 руб. В данном случае учитываются те основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом по правилам гл. 25 НК РФ (пп.16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ);

4) не вправе применять УСН организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 % (кроме организаций, указанных в пп.14 п. 3 ст. 346.12 НК РФ);

5) не вправе применять УСН организации, имеющие филиалы и (или) представительства; банки; страховщики; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; ломбарды; организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр; нотариусы, занимающиеся частной практикой; адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований; организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;

организации и ИП, уплачивающие единый сельскохозяйственный налог; казенные и бюджетные учреждения; иностранные организации; микрофинансовые организации (пп.1 – 13, 17, 18 и 20 п. 3 ст. 346.12 НК РФ);

б) организации и ИП, перешедшие на уплату ЕНВД по отдельным видам деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов деятельности. При этом ограничения по численности работников и стоимости основных средств по отношению к таким налогоплательщикам определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения (п. 4 ст. 346.12 НК РФ).

Для перехода на УСН организации и ИП подают уведомление в налоговый орган по месту своей регистрации не позднее 31 декабря календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на УСН. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения, остаточная стоимость основных средств и размер доходов за 9 месяцев (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

Форма уведомления утверждена Приказом ФНС России от 02.11.2012 г. N ММВ-7-3/8292 (форма N 26.2-1 «Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения»).

Вновь созданные организации и ИП вправе уведомить о переходе на УСН не позднее 30 календарных дней с даты их постановки на учет в налоговом органе. В этом случае они могут применять УСН с даты постановки на учет (п. 2 ст. 346.13 НК РФ).

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы: предлагается ответить на вопросы

1) объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения;

2) порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Процедура перехода с упрощенной системы на общий режим налогообложения;

3) расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения;

4) определение расходов, уменьшающих доходы малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Содержание отчета:

1) цель работы;

2) задание на лабораторную работу для своего варианта;

3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;

4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

1) расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

2) порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.

3) порядок исчисления и уплаты единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.

Лабораторная работа № 5

«Особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения»

Цель работы: изучить особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения

1. Краткие теоретические сведения

УСН - это упрощенная система налогообложения, т.е. специальный налоговый режим, который может добровольно применять организация, соблюдающая ряд условий.

Перейти на УСН можно:

- 1) с момента создания (гос. регистрации) организации;
- 2) с начала любого календарного года.

УСН освобождает организацию от трех налогов, предусмотренных ОСН (общей системой налогообложения) (п. 2 ст. 346.11 НК РФ):

1) **НДС** при реализации товаров (работ, услуг). Это значит, что вам не надо выставлять счета-фактуры, вести книги продаж и покупок и сдавать декларации по НДС. Но и вычет НДС вам не положен. "Входной" или "импортный" НДС вы будете учитывать в особом порядке. Хотя в некоторых случаях все-таки придется начислять НДС, составлять счета-фактуры и сдавать декларации;

2) **налога на прибыль**, кроме налога с дивидендов, причитающихся вашей организации. Этот налог удержит и перечислит в бюджет та организация, которая их выплачивает;

3) **налога на имущество**, кроме налога, исчисляемого исходя из кадастровой стоимости (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).

Вместо этих трех налогов нужно уплачивать один - налог при УСН, объектом по которому могут быть (п. 1 ст. 346.14 НК РФ):

- 1) "доходы";
- 2) "доходы минус расходы".

Объект организация выбирает сама. Причем впоследствии его можно сменить. Исключение - организации, являющиеся участниками договора простого товарищества или доверительного управления имуществом, которые могут применять только объект "доходы минус расходы" (п. п. 2,3 ст. 346.14 НК РФ).

| Объект по налогу при УСН | Ставка налога при УСН (ст. 346.20 НК РФ) | Особенности |
|--------------------------|--|---|
| "Доходы минус расходы" | 15% | При исчислении налога в расходах можно учесть только те затраты, которые прямо перечислены в п. 1 |

| | | |
|----------|----|---|
| | | ст. 346.16 НК РФ Необходимость расчет минимального налога |
| "Доходы" | 6% | При исчислении налога никакие затраты организации в расходах не учитываются. Исчисленный налог уменьшается (но не более чем наполовину) на суммы (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ): - уплаченных страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС за работников и физ. лиц, работающих по ГПД; - выплаченных за счет работодателя пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня болезни работника |

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

- 1) объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения;
- 2) порядок перехода на упрощенную систему налогообложения;
- 3) условия прекращения упрощенной системы налогообложения;
- 4) процедура перехода с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения;
- 2) критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Организации и хозяйствующие субъекты, которые не могут применять УСН.

Лабораторная работа № 6 **«Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения»**

Цель работы: знать способы формирования отчетности при упрощенной системе налогообложения.

1. Краткие теоретические сведения

Упрощенная форма бухгалтерского учета малым предприятием может вестись по:

- 1) простой форме бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия);
- 2) форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Простая форма бухгалтерского учета применяется на малых предприятиях, которые совершают незначительное количество хозяйственных операций и не осуществляют производство продукции и выполнение работ, связанное с большими затратами материальных ресурсов. Простая форма предполагает ведение учета всех операций путем их регистрации только в Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

Книга содержит все применяемые малым предприятием бухгалтерские счета и позволяет вести учет хозяйственных операций на каждом из них. При этом она должна быть достаточно детальной для обоснования содержания соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Приказ Минфина № 64н содержит достаточно подробные предписания о правилах заполнения Книги, а также о порядке ее ведения.

Малое предприятие может вести Книгу в виде ведомости, открывая ее на месяц (при необходимости используя вкладные листы для учета операций по счетам), или в форме Книги, в которой учет операций ведется весь отчетный год. В этом случае Книга должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице записывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписями руководителя малого предприятия и лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета на малом предприятии, а также оттиском печати малого предприятия.

Книга открывается записями сумм остатков на начало отчетного периода (начало деятельности предприятия) по каждому виду имущества, обязательств и иных средств, по которым они имеются.

Затем в графе 3 «Содержание операций» записывается месяц и в хронологической последовательности на основании каждого первичного документа отражаются все хозяйственные операции этого месяца.

При этом суммы по каждой операции, зарегистрированной в Книге по графе «Сумма», отражаются методом двойной записи одновременно по графам «Дебет» и «Кредит» счетов учета соответствующих видов имущества и источников их приобретения.

Финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) выявляется как разница между оборотом, показанным по графе «Реализация - кредит», и оборотом по графе «Реализация - дебет».

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

Организацией ООО «Вымпел», перешедшей на упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения принят доход, уменьшенный на величину расходов.

За 2006 год работы по УСН доход организации составил 7500 тыс.руб., сумма расходов - 7300 тыс. руб.. За 2007 год работы по УСН доход организации составил 6400 тыс.руб., сумма расходов - 4800 тыс.руб.

Рассчитать сумму исчисленного и уплаченного единого налога за 2006 год, налоговую базу по 2007 году работы по УСН. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2007 год и заполнить налоговую декларацию в соответствии с "Порядком заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН".

Данные для заполнения налоговой декларации: Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел», ИНН 7713154937, КПП771301001, ОКВЭД 51.38, ОКАТО 46446000000, код налогового органа 7713, руководитель Иванов П.И., номер контактного телефона 1234567.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) учетные регистры, их классификация;
- 2) формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная;
- 3) способы исправления ошибок в регистрах.

Лабораторная работа № 7

«Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход»

Цель работы: знать условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.

1. Краткие теоретические сведения

Налогоплательщиками единого налога на вмененный доход являются организации индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории муниципального района, городского округа, городов Москвы и Санкт-Петербурга предпринимательскую деятельность, облагаемую единым налогом, при условии, что в указанных административно-территориальных образованиях этот налог введен.

Налоговым кодексом РФ установлен перечень видов предпринимательской деятельности (п. 2 ст. 346.26), в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Решением представительных органов муниципальных районов, городских округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга единый налог на вмененный доход может вводиться в отношении следующих видов деятельности:

- 1) оказания бытовых услуг населению;
- 2) оказания ветеринарных услуг;
- 3) оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказания услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны общей площадью не более 150 кв. метров по каждому объекту организации торговли;
- 7) розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;
- 8) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 кв. метров по каждому объекту организации общественного питания;

9) оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространения наружной рекламы;

11) размещения рекламы на транспортных средствах;

12) оказания услуг по временному размещению и проживанию, если общая площадь помещений составляет не более 500 кв. м.);

13) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей;

14) оказания услуг по передаче во временное владение и (или) пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания.

Единый налог на вмененный доход не применяется в отношении выше указанных видов предпринимательской деятельности в случае:

1) осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;

2) осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших;

3) если доля участия других организаций в организации, претендующей на применение единого налога на вмененный доход, превышает 25%;

4) если среднесписочная численность работающих превышает 100 человек;

5) если они осуществляются индивидуальными предпринимателями, перешедшими на упрощенную систему налогообложения на основе патента;

6) учреждения образования, здравоохранения, социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, если это является неотъемлемой частью процесса функционирования указанных учреждений.

Для налогоплательщиков, у которых место постановки на налоговый учет не совпадает с местом осуществления деятельности, подпадающей под налогообложение единым налогом на вмененный доход, установлена дополнительная обязанность по постановке на налоговый учет.

С 1 января 2009 г. налоговый орган обязан выдать налогоплательщику не позднее пяти дней с момента получения заявления о постановке на учет организации или индивидуального предпринимателя в качестве налогоплательщика единого налога уведомление о постановке на учет в качестве плательщика единого налога на вмененный доход. Если организация

прекратила деятельность, переводимую на «вмененку», она должна быть снята с учета на основании заявления плательщика единого налога. Заявление подается в налоговый орган не позднее пяти дней с момента прекращения соответствующей деятельности. Такой же срок отводится и налоговым органам для уведомления организации о снятии с учета.

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей через магазин, торговой площадью 15 м². Коэффициент К1 на 2008 г. составляет 1,081. Площадь торгового зала в январе и феврале 2007 г. составляла 10 кв. м. Нормативным правовым актом муниципального образования единое значение корректирующего коэффициента базовой доходности установлено равным 1,0.

В 1 квартале 2008 г. индивидуальный предприниматель вел предпринимательскую деятельность 57 календарных дней, в том числе:

в январе – 17 календарных дней;

в феврале – 20 календарных дней;

в марте – 20 календарных дней.

Значение коэффициента, учитывающего фактический период времени ведения предпринимательской деятельности в данном муниципальном образовании в течение налогового периода, составило:

$$K_{фп} = [(17: 31) + (20: 29) + (20: 31)]: 3 = (0,741 + 0,700 + 0,677):3 = 0,628$$

$$K_{2нб} = 1,0 \times 0,628 = 0,628$$

Базовая доходность в месяц на 1 кв. м площади торгового зала по данному виду деятельности равняется 1800 руб.

Вмененный доход за первый квартал 2008 г. составит:

$$1800 \text{ руб.} \times (15 \text{ кв. м} + 15 \text{ кв. м} + 15 \text{ кв. м}) \times 1 \times 0,628 \times 1,081 = 54\,988 \text{ руб.}$$

Таким образом, сумма ЕНВД предпринимателя за I квартал 2008 г. в нашем примере составит:

$$54\,988 \text{ руб.} \times 15 \% = 8\,248 \text{ руб.}$$

Однако следует учитывать, что рассчитанная вышеизложенным способом величина ЕНВД за налоговый период может быть еще уменьшена налогоплательщиками на суммы, предусмотренные пунктом 2 статьи 346.32 НК РФ. Такое уменьшение производится на суммы:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается ЕНВД, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование;

2) выплаченных за счет средств работодателя пособий по временной нетрудоспособности.

При этом по данным суммам величина единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

1) расчет вмененного дохода для исчисления Единого налога, уплачиваемого субъектами малого бизнеса;

2) налоговый период, налоговая ставка и порядок уплаты Единого налога на вмененный доход субъектами малого бизнеса;

3) порядок исчисления ЕНВД для субъектов малого бизнеса при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности.

Лабораторная работа № 8

«Особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход»

Цель работы: знать особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

1. Краткие теоретические сведения

Все иные налоги уплачиваются в установленном порядке (абз. 4 п. 4 ст. 346.26 НК РФ). Так, уплата ЕНВД не освобождает от уплаты:

- 1) земельного налога;
- 2) транспортного налога;
- 3) акцизов;
- 4) государственной пошлины;
- 5) НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и др.

С 2010 г. применение ЕНВД не освобождает от уплаты страховых взносов на следующие виды обязательного страхования (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, абз. 7 ст. 3 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", Письмо Минфина России от 30.09.2009 N 03-11-09/332):

- 1) пенсионное страхование;
- 2) социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 3) медицинское страхование;
- 4) социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Напомним, что до 1 января 2010 г. необходимо было уплачивать только взносы на ОПС (абз. 5 п. 4 ст. 346.26 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (абз. 7 ст. 3 Закона N 125-ФЗ).

Однако фактически в 2010 г. не надо платить страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование. Это связано с тем, что в 2010 г. по ним установлены тарифы в размере 0% в отношении выплат физическим лицам, связанных с "вмененной" деятельностью (п. 2 ч. 2 ст. 57 Закона N 212-ФЗ).

Заметьте, что на собственное страхование (за себя) индивидуальные предприниматели не должны уплачивать страховые взносы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством даже с 2011 г. Однако они могут делать это добровольно (ч. 5 ст. 14 Закона N 212-ФЗ).

Также отметим, что, как и раньше, необходимо выполнять функции налогового агента: к примеру, уплачивать НДС за своих работников (Письмо Минфина России от 28.05.2007 N 03-11-04/3/177).

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

Введение единого налога на вмененный доход на территориях субъектов РФ осуществляется поэтапно с 1 января 1999г. и решение о введении единого налога на вмененный доход принято на сегодняшний день во всех субъектах РФ. Практика применения законодательства о едином налоге на вмененный доход (ЕНВД) выявила как положительные, так и отрицательные стороны последствий от его введения в субъектах Российской Федерации.

Положительным результатом явилось то, что значительно увеличились налоговые поступления от индивидуальных предпринимателей (в основном за счет легализации их деятельности, а не за счет увеличения налоговой нагрузки) по сравнению с ранее уплачиваемыми ими налогами, в том числе и подоходного налога. В качестве негативного фактора можно отметить снижение налоговых поступлений от юридических лиц (особенно крупных торговых организаций) по сравнению с ранее уплачиваемыми ими налогами по общепринятой системе налогообложения.

Основными причинами данного положения являются делегирование Законом № 148-ФЗ законодательным (представительным) органам государственной власти регионов, которые имеют права самостоятельного установления базовой доходности различных видов предпринимательской деятельности, переводимых на уплату ЕНВД, отсутствие единых методологических принципов определения налогооблагаемой базы по ЕНВД на территории Российской Федерации.

Во многих регионах показатели базовой доходности, оказывающие основное влияние на размер налогообложения вмененного дохода, установлены для организаций в заниженных размерах (из расчета применительно к индивидуальным предпринимателям), то есть в размерах, не обеспечивающих компенсацию ранее уплачиваемых ими налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, ЕСН и т.д.).

В некоторых регионах занижается размер базовой доходности в результате лоббирования в законодательных (представительных) органах интересов отдельных групп предпринимателей, занимающихся бизнесом в сфере розничной торговли, бытового и транспортного обслуживания населения и т.п. Это приводит к значительным колебаниям размеров базовой доходности по одним и тем же видам деятельности в разных регионах, неравенству условий налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и, как следствие, к нарушению целостности единого экономического пространства в стране.

Минимальные и максимальные размеры вмененного дохода и иных значений, составляющих формулу расчета ЕНВД по видам деятельности, необходимо устанавливать решениями Правительства РФ отдельно по организациям и индивидуальным предпринимателям. Кроме того, анализ региональных законодательств о ЕНВД выявил, что они в ряде случаев противоречат Закону № 148-ФЗ. Наличие несоответствий норм действующего регионального законодательства о ЕНВД нормам федерального законодательства приводит в отдельных регионах к снижению поступлений данного налога и конфликтам между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) особенности ведения учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- 2) общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Лабораторная работа №9

«Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения»

Цель работы: знать порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

1. Краткие теоретические сведения

Малые предприятия могут заниматься одновременно несколькими видами деятельности, по которым применяются различные налоговые режимы. Так, малые предприятия, использующие упрощенную систему налогообложения, по отдельным видам деятельности могут уплачивать ЕНВД. Кроме того, наряду с общим режимом налогообложения организация имеет возможность применять специальный налоговый режим в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Рассмотрим порядок ведения учета на малых предприятиях в этих случаях.

Совмещение УСН с ЕНВД

Несмотря на то, что малым предприятиям, применяющим УСН, разрешено не вести бухгалтерский учет, при совмещении двух специальных налоговых режимов этой рекомендации следовать не стоит. При отсутствии должным образом поставленного и аналитического учета затрат и результатов малое предприятие не сумеет правильно и своевременно рассчитаться с бюджетом.

В специальной экономической литературе содержатся различные предложения по организации раздельного учета по видам деятельности, облагаемым налогами по разным режимам. В частности, предлагается доходы и расходы, связанные с деятельностью, переведенной на ЕНВД, отражать на субсчетах с кодом 1, хозяйственные операции, относящиеся к УСН, — на субсчетах с кодом 2, операции общего характера, которые нельзя идентифицировать с каким-либо видом деятельности, — регистрировать на субсчетах с кодом 3.

Одним из принципов ведения бухгалтерского учета при общем режиме налогообложения является применение метода начисления. Однако, применяя УСН, малые предприятия используют кассовый метод. Поэтому особого внимания требует фиксация моментов поступления и выбытия денежных средств (оплаты доходов и расходов малого предприятия), которые в соответствии со ст. 346.16 НК РФ учитываются при расчете единого налога при УСН. После того как денежные средства получены, они в хронологическом порядке заносятся в Книгу учета доходов и расходов. Лишь после этого в конце квартала рассчитывается платеж по единому налогу.

Совмещение специальных налоговых режимов предполагает организацию малым предприятием отдельного учета доходов, расходов, а также создание методики распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности. Остановимся на этих вопросах подробнее.

Отдельный учет доходов необходим малому предприятию для того, чтобы правильно определить сумму единого налога, причитающегося к уплате по видам деятельности, находящимся на УСН. Решение этой задачи бухгалтером не представляет трудностей, поскольку на уплату ЕНВД переводится конкретный вид деятельности. Следовательно, доходы, с ним связанные, подлежат отдельному учету.

Обратимся к практике работы ООО «Гамма», осуществляющему помимо производственной деятельности оптовую и розничную торговлю тканями. Допустим, розничная торговля предприятия переведена на уплату ЕНВД, а для остальных видов деятельности применяется УСН. В феврале 2009 г. малое предприятие часть торговых помещений сдало в аренду. В связи с тем, что этот вид деятельности ЕНВД не облагается, полученные по нему доходы будут облагаться налогами по УСН.

2. Порядок выполнения работы и содержание отчета

Порядок выполнения работы:

- 1) порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения;
- 2) порядок заполнения налоговой декларации по расчету значений корректирующих.

Содержание отчета:

- 1) цель работы;
- 2) задание на лабораторную работу для своего варианта;
- 3) алгоритм решаемого задания с необходимыми пояснениями;
- 4) выводы по работе.

3. Контрольные вопросы

- 1) режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства;
- 2) коэффициентов базовой доходности и общей суммы ЕНВД, подлежащей уплате за налоговый период.